

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku  
dochodowym od osób prawnych

## Upfield Polska Sp. z o. o.

Za rok podatkowy trwający  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

## 1. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku Upfield Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Upfield Polska” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „Rok podatkowy”).

### 1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Upfield Polska w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych na terytorium Polski. Spółka jest w pełni świadoma, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków zgodnie z przepisami odpowiednich ustaw podatkowych. Upfield Polska ma także świadomość, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny oraz społeczny rozwój kraju, jak również jego prawidłowe funkcjonowanie. W szczególności, podejście Spółki w tym zakresie charakteryzuje się:

- dążeniem do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i terminowego dokonywania wszystkich płatności podatków, w tym: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług i innych,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Upfield Polska prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości, korzystając z odpowiednich systemów i dedykowanych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Pracownicy działu finansowego Spółki posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje oraz doświadczenie. W miarę potrzeb, na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w tematach podatkowych, korzystając z profesjonalnych przeglądów prasy, newsletterów oraz różnego rodzaju form szkoleń.

W Roku podatkowym – w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – Spółka realizowała wewnętrznie procedury i procesy podatkowe.

Procedury i procesy funkcjonowały w Spółce zarówno w formie pisemnej, jak i w formie przyjętych praktyk. Ich realizacja obejmowała w szczególności prawidłowe:

- wykonanie obowiązków w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług (tj. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości i terminową realizację obowiązków podatkowych);
- wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganej bezpośrednio oraz pośrednio przepisami prawa podatkowego;
- postępowanie w celu dochowania należytej staranności na gruncie podatku od towarów i usług;
- przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w związku z przepisami MDR;

- realizowanie innych niezbędnych, niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływała na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych;
- wreszcie przestrzeganie polityki rachunkowości i rzetelnego prowadzenia ksiąg Spółki, pozwalającego na księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także odpowiednie ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi, a także realizacji według najwyższych standardów jakości, Upfield Polska część ww. procesów - m.in. w zakresie obsługi księgowej, obsługi rozliczeń podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych - powierzyła zewnętrznym, wyspecjalizowanym, renomowanym podmiotom.

## **1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Jak rozumiemy, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP). W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR**

### **2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka terminowo i poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług.

### **2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Z uwagi na brak zaangażowania Spółki w opracowywanie i/lub wdrażanie schematów podatkowych jako promotor, jako korzystający lub jako wspomagający, Spółka nie była w Roku podatkowym objętym informacją o realizowanej strategii podatkowej zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 900 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

## **3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w Roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej**

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 865 ze zm., dalej: „Ustawa o CIT”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- a) świadczenie usług na rzecz podmiotu z siedzibą w Holandii;
- b) zakup produktów od podmiotu z siedzibą w Holandii;
- c) pożyczka w walucie PLN udzielona Spółce przez podmiot z siedzibą w Holandii;

d) pożyczka w walucie PLN udzielona przez Spółkę na rzecz podmiotu z siedzibą w Holandii.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT. Na dzień publikacji niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej nie planuje podjęcia takich działań w najbliższej przyszłości

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

##### **4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

##### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka wystąpiła z 9 wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

##### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 864 ze zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

- art. 11j ust. 2 Ustawy CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 poz. 1387 ze zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku

dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. poz. 925).